

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAMEGUA

MOQUEGUA - MARISCAL NIETO



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL 23 de julio de 2018

La Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal, Ficha AMGF, es un instrumento de transparencia y seguimiento de la gestión fiscal de los gobiernos regionales y gobiernos locales, establecido por el Decreto Legislativo N° 1275, Decreto Legislativo que aprueba el Marco de Responsabilidad y Transparencia Fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales. La Ficha AMGF tiene por objeto describir la situación financiera y establecer los Compromisos de Ajuste Fiscal de estos niveles de gobiernos concordante con la política macroeconómica de mediano plazo establecida en el Marco Macroeconómico Multianual vigente.

Datos Generales

Gobierno Local:

Municipalidad Distrital de Samegua

Ubicación:

Moquegua - Mariscal Nieto

Equipo Técnico

Alcalde

JOSE HERNAN MARTIN FLORES
VERA

Gerente Municipal:

SANDRA MILAGROS MENDOZA
ALCAZAR

Responsable:

GERENTE

YESENIA ORIETA POMAREDA
MAMANI

Fuentes de información:

Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF-MEF al 31/05/2018.

Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON)-DGCP-MEF al 31/12/2017.

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) - Deuda Exigible al 31/12/2017.

Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) - Deuda Real al 31/12/2017.

Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal 2018

Resumen Ejecutivo

La Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal, Ficha AMGF, es un instrumento de transparencia y seguimiento de la gestión fiscal de los gobiernos regionales y gobiernos locales, establecido por el Decreto Legislativo N° 1275, Decreto Legislativo que aprueba el Marco de Responsabilidad y Transparencia Fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales.

En ese contexto, la Ficha AMGF de la Municipalidad Distrital de Samegua, provincia de Mariscal Nieto, departamento de Moquegua presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de Samegua registró un déficit económico de S/ 2 105 miles porque sus ingresos tuvieron una reducción de -23,8% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró un incremento de 6,2 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 2 700 miles, 22,8% mayor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente al crecimiento del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de Samegua cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 16,0% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

Asimismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 1 831 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de Samegua no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

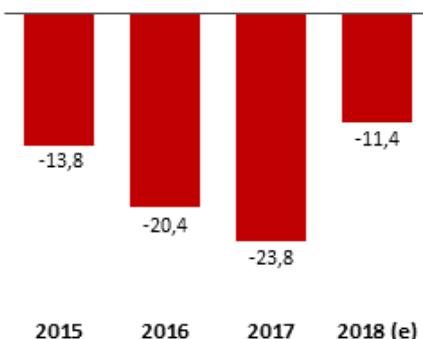
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de Samegua representaron el 24,7% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 586. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 98,1% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 44,9% del gasto no financiero y el 244,3% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 1 265.
- El SDT del 2017, representó el 48,8% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 84,0% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

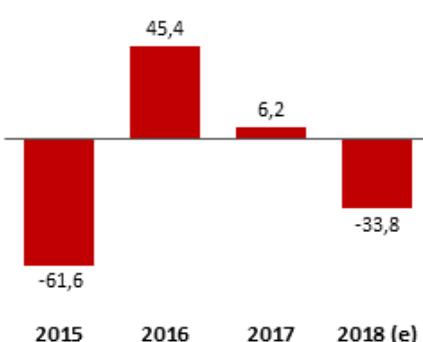
Ingresos Totales

(Var. %)



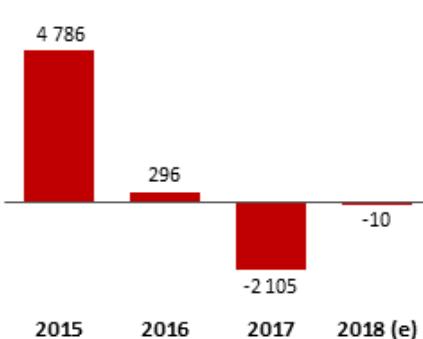
Gasto No Financiero

(Var. %)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de Samegua alcanzaron los S/ 6 142 miles, lo que representa una reducción en S/ 1 922 miles respecto del año 2016 (-23,8%) principalmente explicado por una reducción en S/ 2 533 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 90,1% de los ingresos totales y el 9,9% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 7,4% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 65,4% y los ingresos no tributarios el 17,3%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 5 443 miles lo que significaría una variación de -11,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 8 240 miles, lo que representa un incremento en S/ 480 miles respecto del año 2016 (6,2%), principalmente por un incremento de S/ 620 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 55,1% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 44,9%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 5 453 miles, lo que significaría una reducción de 33,8% respecto del 2017.

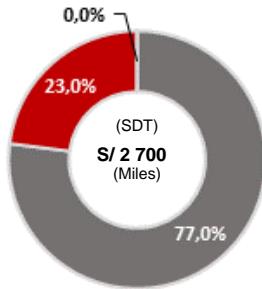
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un déficit fiscal de S/ 2 105 miles explicado por una reducción del Ingreso Total en S/ 1 922 miles y un incremento del Gasto No Financiero Total en S/ 480 miles.

Municipalidad Distrital de Samegua	Ejecución (S/miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 786	305	-2 098	-10	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	10 125	8 065	6 142	5 443	
I. INGRESOS CORRIENTES	10 013	8 065	5 531	5 443	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	338	293	454	266	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	889	1 224	1 060	1 218	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 786	6 547	4 017	3 959	
II. INGRESOS DE CAPITAL	111	0	611	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	111	0	611	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	5 338	7 760	8 240	5 453	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 155	3 840	3 701	2 897	
1. REMUNERACIONES	2 498	2 144	1 832	2 094	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 368	1 444	1 654	609	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	289	252	215	194	
II. GASTO DE CAPITAL	1 184	3 920	4 540	2 556	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 184	3 920	4 540	2 556	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	9	7	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 786	296	-2 105	-10	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

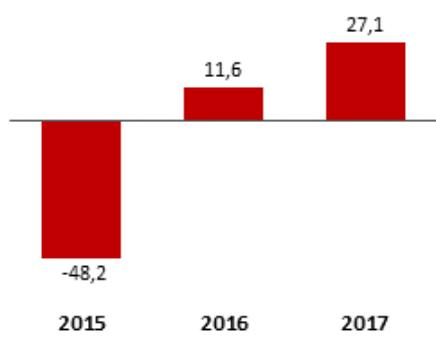
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

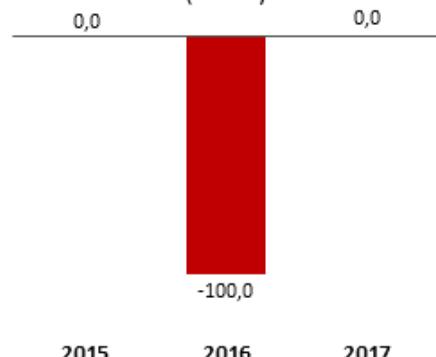
Saldo de Pasivos

(Var.%)



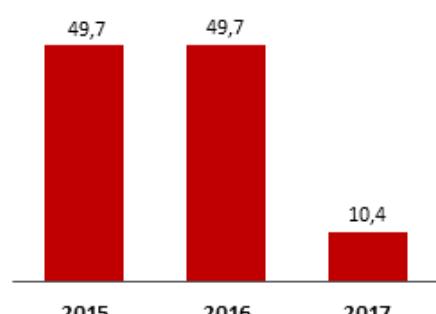
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

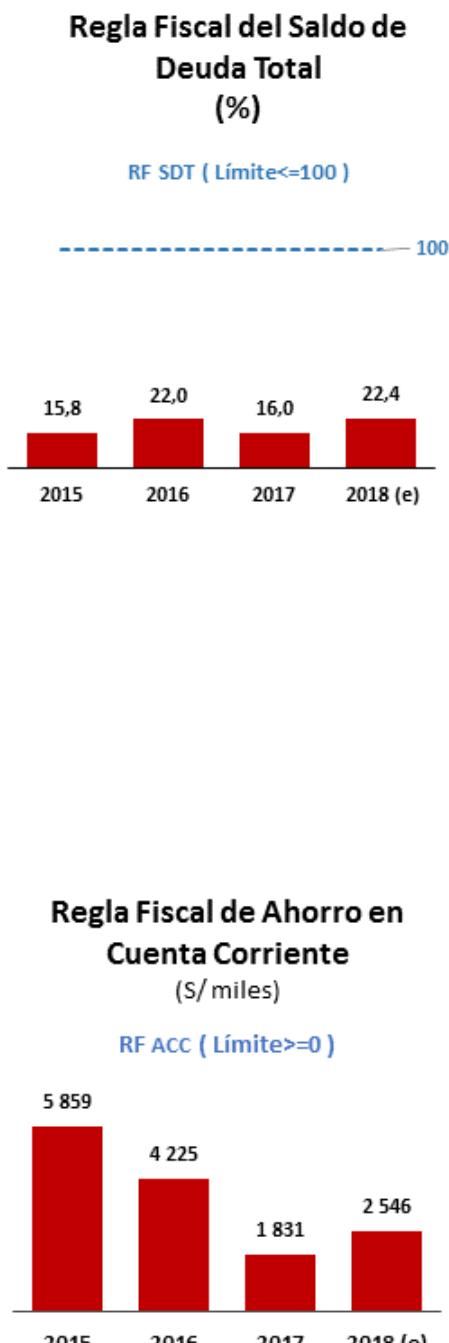
En el 2017, el **Saldo de Deuda Total (SDT)** de la **Municipalidad Distrital de Samegua** alcanzó **S/ 2 700 miles**, lo que representa un incremento del 22,8% respecto al año 2016. El incremento del saldo de deuda total se debe principalmente a un aumento en S/ 443 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 77,0% del SDT; la deuda real, el 23,0% y la deuda exigible, el 0,0%.

Municipalidad Distrital de Samegua	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	1 467	1 637	2 079
1.1.PASIVO CORRIENTE	410	575	2 079
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	20	50	1 067
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	314	260	667
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	3	202	211
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	72	64	134
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	1 057	1 061	0
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	1 061	0
PROVISIONES	1 057	0	0
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	0	0	0
2.1.TRIBUTOS	0	0	0
2.2.INTERES Y MULTAS	0	0	0
III.DEUDA REAL	376	562	620
3.1.PRINCIPAL	46	47	47
3.2.INTERES	329	515	573
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	1 842	2 198	2 700

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales



a. Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (RF SDT)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Samegua cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 16,0%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 22,4%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de Samegua	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	15,8	22,0	16,0	22,4
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	1 842	2 198	2 700	2 706
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	11 625	9 977	8 449	7 263
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	16 885	12 094

Fuente: Municipalidad Distrital de Samegua, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* Para los años 2015 y 2016 no se incluye el Límite de la Ley N° 29230 en el cálculo de la RF SDT.

b. Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de Samegua cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 1 831 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 2 546 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de Samegua	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	5 859	4 225	1 831	2 546
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	10 013	8 065	5 531	5 443
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	4 155	3 840	3 701	2 897

Fuente: Municipalidad Distrital de Samegua, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* Para los años 2015 y 2016 la RF ACC no estaba vigente

¹ La estimación del SDT para el año 2017, considera los siguientes supuestos: i) El saldo de pasivos corresponde al cierre del 2017 y ii) Tanto la deuda exigible y deuda real no acogidas crecen a una tasa de interés anual de 14,4%

IV. Indicadores de Gestión Fiscal

INDICADORES	2015	2016	2017
INGRESOS			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	12,1%	18,8%	24,7%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	18 890	23 330	23 246
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	23,0%	19,6%	18,4%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	11,8%	19,1%	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	87,9%	81,2%	75,3%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	98,1%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	1 257	986	586
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	77,8%	49,5%	44,9%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	117,4%	115,8%	99,1%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	338,6%	253,0%	244,3%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	89,2%	100,0%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	13,5%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	12,1%	14,9%	17,8%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	58,5%	52,4%	33,1%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	462	412	363
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	182	603	697
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	822	1 193	1 265
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,1%	0,1%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	18,4%	27,3%	48,8%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	2,1%	0,0%	0,0%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	15,8%	22,0%	16,0%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	14 185
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	84,0%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	20,4%	25,6%	37,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	284	338	414

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenanor y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrenanor y Regalías.

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAMEGUA	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	4 786	305	-2 098	-10	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	10 125	8 065	6 142	5 443	
I. INGRESOS CORRIENTES	10 013	8 065	5 531	5 443	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	338	293	454	266	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	338	293	454	266	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	889	1 224	1 060	1 218	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	8	25	28	0	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	6	9	1	10	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	280	283	225	277	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	78	134	153	0	
3.5. TASAS	333	534	334	690	
3.6. VENTA DE BIENES	184	239	319	240	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 786	6 547	4 017	3 959	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	7 455	5 753	3 146	3 195	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	2	12	43	0	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	712	659	675	703	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	561	61	69	61	
4.6. PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0	
4.7. PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0	
4.8. RENTA DE ADUANAS	0	0	0	0	
4.9. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0	
4.10. PARTICIPACIÓN POR ELIMINACIÓN DE EXONERACIONES	0	0	0	0	
4.11. PARTICIPACIÓN POR BONO DE INCENTIVO POR LA EJECUCIÓN EFICAZ DE INVERSIONES	0	0	0	0	
4.12. PARTICIPACIÓN POR PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN Y	47	63	73	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	10	0	10	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	111	0	611	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	111	0	611	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	111	0	611	0	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0	
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	0	0	0	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0	
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	5 338	7 760	8 240	5 453	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	4 155	3 840	3 701	2 897	
1. REMUNERACIONES	2 498	2 144	1 832	2 094	
2. BIENES Y SERVICIOS	1 368	1 444	1 654	609	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	289	252	215	194	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	219	185	161	128	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	70	67	54	66	
II. GASTO DE CAPITAL	1 184	3 920	4 540	2 556	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	1 184	3 920	4 540	2 556	
1.1. INVERSIÓN	1 184	3 920	4 540	2 556	
2. OTROS	0	0	0	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	9	7	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	4 786	296	-2 105	-10	

Fuentes: Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON), Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) y Programación Multianual de Presupuesto Público del MEF.

Nota:

1/ Los datos del SICON del cierre anual son presentados en abril del 2017.

2/ Los datos de la ejecución del PIA/PIM son estimados para la elaboración de la Ficha AMGF en mayo de 2018.

